

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА 24 "РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ"

Введение

1. Настоящий стандарт разработан на основе международного стандарта бухгалтерского учета 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах", принятого Комитетом по МСБУ в 1984 году и пересмотренного в 1996 году.

Цель

2. Цель данного стандарта состоит в установлении правил оценки операций между связанными сторонами и раскрытия информации о них в финансовых отчетах отчитывающегося предприятия.

Сфера действия

3. Настоящий стандарт распространяется на все юридические и физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью, зарегистрированные в Республике Молдова, находящиеся как на территории республики, так и за ее пределами и являющиеся связанными сторонами.

4. К связанным сторонам относятся

а) предприятия, которые прямо или косвенно (через посредников) контролируют, контролируются или находятся под общим контролем с отчитывающимся предприятием;

б) ассоциированные предприятия;

с) физические лица, владеющие более чем 20 процентами уставного капитала отчитывающегося предприятия;

д) управляющий персонал, включая директоров, руководителей предприятий, а также близких членов их семей, который имеет право (несет ответственность) планировать, управлять и контролировать деятельность отчитывающегося предприятия.

5. Данным стандартом не рассматриваются как связанные

а) два предприятия, имеющие общего директора, если его влияние на финансово-хозяйственную деятельность этих предприятий, в их взаимных операциях, незначительно;

б) отдельный заказчик, поставщик, франшизодатель, дистрибьютер или генеральный агент, с которым предприятие осуществляет значительное количество операций только на основе определенной экономической зависимости;

с) другие стороны:

- финансирующие компании,

- профсоюзы,

- государственные коммунальные службы,

- правительственные департаменты и управления,

осуществляющие операции с предприятием независимо от того, могут они или нет ограничивать свободу действий этого предприятия, а также влиять на принятые им финансовые и хозяйственные решения.

Определения

6. В данном стандарте использованы следующие понятия:

Связанные стороны - юридические или физические лица, одно из которых может контролировать другую сторону или оказывать на нее значительное влияние при принятии финансовых и хозяйственных решений, либо находящиеся под общим контролем головного предприятия;

Операции между связанными сторонами - передача активов или обязательств одной связанной стороной другой стороне, независимо от установления величины их стоимости;

Значительное влияние - полномочное участие инвестора в принятии решений по финансовой и производственной политике инвестируемого предприятия, но без контроля над этой политикой. Значительное влияние предполагает долю участия в размере от 20 до 50 процентов уставного капитала инвестируемого предприятия;

Контроль - полномочие инвестора управлять финансовой и производственной политикой предприятия. Контроль предусматривает долю участия в размере более 50 процентов в уставном капитале инвестируемого предприятия. Контрольное влияние одного инвестора не исключает значительного влияния другого инвестора;

Головное (материнское) предприятие - предприятие, имеющее одно или несколько дочерних предприятий;

Дочернее предприятие - предприятие, контролируемое головным предприятием;

Ассоциированное предприятие - предприятие, в котором инвестор имеет значительное влияние, но которое не является дочерним либо совместным предприятием инвестора;

Консолидированные финансовые отчеты - финансовые отчеты группы предприятий, представленные как отчеты одного предприятия;

Группа предприятий - головное и все его дочерние предприятия;

Отчитывающееся предприятие - хозяйствующий субъект, составляющий и представляющий финансовые отчеты;

Трансфертная цена - цена, по которой передаются активы или обязательства между связанными сторонами.

Характеристика и порядок оценки операций между связанными сторонами

7. Отношения между связанными сторонами рассматриваются как обычная коммерческая деятельность. Например, предприятие, осуществляя часть своей деятельности через дочерние и ассоциированные предприятия, приобретает долю в капитале других предприятий с целью ее перепродажи или инвестирования в размере, достаточном для приобретения права контроля или значительного влияния на принятие финансовых и хозяйственных решений инвестируемого предприятия.

8. Операции между связанными сторонами могут оказывать влияние на финансовое положение и результаты хозяйственной деятельности отчитывающегося предприятия. Связанные стороны могут совершать операции, которые для несвязанных сторон экономически нецелесообразны. Кроме того, операции между связанными сторонами могут совершаться в объемах, которые для несвязанных сторон невыгодны.

9. Результаты хозяйственной деятельности и финансовое положение предприятия могут оказаться под влиянием отношений связанных сторон даже в том случае, когда не осуществляются операции с их участием. Сам факт существования таких отношений влияет на операции, проводимые отчитывающимся предприятием. Например, после получения права контроля над горизонтально-связанным предприятием головное предприятие дает указание дочернему прекратить отношения с бывшим торговым партнером, поскольку новое дочернее предприятие осуществляет ту же деятельность. Кроме того, одна сторона может воздержаться от действий в результате значительного влияния на нее другой связанной стороны. Например, дочернее предприятие получает указание от головного не заниматься исследованиями и разработками, которые проводились ранее или которые предполагалось проводить.

10. Связанные стороны при передаче активов или обязательств могут в некоторой степени варьировать величиной их стоимости, что нехарактерно в операциях между несвязанными сторонами.

11. Операции между связанными сторонами осуществляются на основе трансфертной цены, которая определяется по одному из следующих методов: сопоставимой рыночной стоимости, перепродажной цены либо дополнительных затрат.

12. Метод сопоставимой рыночной стоимости заключается в том, что товары и услуги, передаваемые одной связанной стороной другой стороне, оцениваются по справедливой рыночной стоимости аналогичных товаров и услуг. Данный метод используется в случаях, когда товары и услуги являются объектом операции между связанными сторонами, а условия ее проведения сходны с теми, в которых осуществляются обычные торговые операции. Этот метод может быть также использован при определении величины финансирования связанных сторон.

13. Метод перепродажной цены применим при оценке активов, передаваемых одной из связанных сторон другой стороне для их продажи независимой стороне. Согласно этому методу справедливая рыночная стоимость передаваемых активов уменьшается на величину маржи в виде суммы, которая позволит предприятию, реализующему активы, покрыть расходы и получить приемлемую прибыль.

14. Метод дополнительных затрат применяется при установлении трансфертной цены на товары и услуги, предназначенные для производственных и других внутренних нужд связанных сторон. Его сущность заключается в том, что к затратам поставляющей связанной стороны добавляется приемлемая надбавка, размер которой определяется исходя из нормы прибыли предприятий аналогичных отраслей.

15. В некоторых случаях по операциям связанных сторон стоимостная величина активов или обязательств может не устанавливаться: при бесплатном, например, предоставлении управленческих услуг или пролонгации срока погашения долга.

16. Определенные операции могут осуществляться только между связанными сторонами. Например, если нет альтернативного покупателя, дочернее предприятие может реализовать большую

партию своей продукции головному предприятию по себестоимости.

Раскрытие информации

17. В финансовых отчетах следует раскрывать
- а) такие операции между связанными сторонами, как
 - покупка или продажа активов предприятия,
 - предоставление и получение услуг,
 - соглашения с агентствами и агентами,
 - соглашения по аренде (лизингу),
 - передача результатов исследований и опытно-конструкторских работ,
 - лицензионные соглашения,
 - финансы (включая займы и вложения в капитал в натуральной и денежной формах),
 - гарантии и залоги,
 - контракты по управлению предприятиями,
 - оплата труда и другие поощрительные выплаты директорам и руководителям предприятий,
 - количество акций, принадлежащих директорам и руководителям предприятий, или права на приобретение акций и их продажу;
 - б) отношения связанных сторон, при которых одна из сторон может осуществлять контроль над другой, независимо от совершаемых между ними операций;
 - с) суммарный объем операций или в виде отдельных его частей (пропорций);
 - д) суммы или пропорции по обязательствам и дебиторской задолженности;
 - е) ценообразовательную политику.

18. Не требуется раскрытия сведений по операциям связанных сторон в

- а) консолидированных финансовых отчетах - информации о внутригрупповых операциях
- б) финансовых отчетах головного предприятия, если они прилагаются (публикуются) к консолидированным финансовым отчетам;
- с) финансовых отчетах дочернего предприятия, находящегося в полном владении головного предприятия, зарегистрированного и представляющего консолидированные финансовые отчеты в этой же стране;
- д) финансовых отчетах предприятий, контролируемых государством, относительно операций с другими предприятиями, также контролируемые государством.

Дата вступления стандарта в силу

19. Настоящий стандарт вступает в силу со дня опубликования в Monitorul Oficial al Republicii Moldova.